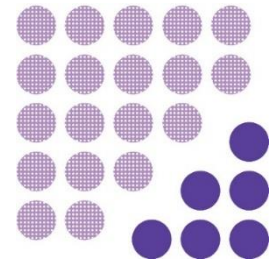


# TAX ALERT

Pakiet quick fixes, call of stock, dostawy łańcuchowe

“ Przepisy wchodzące w życie od początku 2020 r. w założeniu mają wpłynąć na uszczelnienie unijnego systemu VAT... ”



## Nowe warunki stosowania stawki 0% VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów (WDT) – pakiet quick fixes

§

Od 1 stycznia 2020 r. państwa członkowskie Unii Europejskiej są zobowiązane stosować przepisy Dyrektywy Rady dotyczące opodatkowania handlu między państwami członkowskimi - **pakiet tzw. szybkich napraw podatku VAT (ang. „Quick fixes”)**. Przyjęte regulacje stanowią tymczasowe rozwiązanie mające na celu uporządkowanie, ujednoczenie oraz uproszczenie zasad rozliczeń podatku VAT w transakcjach wewnątrzwspólnotowych, w oczekiwaniu na wypracowanie (i przyjęcie) rozwiązania docelowego w ramach struktur UE. Przepisy wchodzące w życie od początku 2020 r. w założeniu mają wpłynąć na uszczelnienie unijnego systemu VAT i dotyczą kilku obszarów:

- wprowadzają zmiany w zakresie warunków stosowania stawki 0% VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów,
- ujednoczają zasady dla przesunięć towarów własnych do magazynów w innych krajach (procedura „call-off stock”), a także
- wprowadzają zmiany dotyczące opodatkowania dostaw towarów dokonywanych w ramach transakcji łańcuchowych na terenie UE.

Zmiany w zakresie stosowania stawki 0% VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów (WDT) dotyczą dwóch głównych zakresów: a) konieczności **otrzymania numeru VAT** od nabywcy i odpowiedniego ujęcia dostawy w **informacji podsumowującej**, a także b) wprowadzenia **ujednoczonej listy dokumentów**, których zgromadzenie będzie kreowało

**domniemanie**, iż dostawa rzeczywiście miała miejsce (uprawniając do stosowania stawki 0% VAT przy WDT).

## Rejestracja do VAT i informacja podsumowująca (a)

Do tej pory brak rejestracji nabywcy dla celów VAT nie powodował, iż podatnik tracił definitywnie prawo do zastosowania stawki 0% VAT przy WDT. Brak taki mógł zostać uzupełniony, w szczególności wówczas, gdy zagraniczny nabywca został zarejestrowany na potrzeby VAT w terminie późniejszym.

§

Zgodnie z nowymi przepisami, **od 1 stycznia 2020 r. warunkiem do zastosowania stawki 0% VAT będzie to, aby nabywca był zidentyfikowany do celów VAT w państwie członkowskim innym niż państwo rozporządzenia wysyłki lub transportu oraz podał dostawcy swój numer identyfikacyjny**. Podanie przez nabywcę podatnikowi właściwego i ważnego numeru VAT-UE stanie się zatem warunkiem **koniecznym** (który należy spełniać już na etapie **wykazywania WDT**) do zastosowania zwolnienia.

Podobnie jak rejestracja do VAT nabywcy, od nowego roku prawidłowe sporządzenie **informacji podsumowującej** stanie się przesłanką materialną stosowania stawki 0% VAT WDT.

Jednakże, w projekcie not wyjaśniających do regulacji „Quick Fixes” z dnia 26 września 2019 r., opublikowanym przez Komisję Europejską, wyjaśniono, że niedopełnienie obowiązków związanych ze składaniem informacji podsumowujących **nie powinno skutkować utratą prawa do zwolnienia (zastosowania stawki 0%), w sytuacji, gdy podatnik popełni drobne pomyłki** (chyba że organy podatkowe mają powody, by uważać, że niedopełnienie tych obowiązków to element oszustwa).

## Dokumentacja potwierdzająca wywóz towarów w ramach WDT (b)

Na mocy Rozporządzenia UE obowiązywać będzie **domniemanie**, że towary będące przedmiotem WDT zostały przemieszczone z Polski

do innego kraju UE (a dostawa może korzystać ze stawki 0%), jeśli podatnik dokonujący WDT **posiadać będzie co najmniej dwa niezależne dowody**, które zostały wydane przez dwie różne strony, którą są **niezależne od siebie nawzajem i niezależne od sprzedawcy**.

Dowodami o których mowa powyżej, mogą być dokumenty z dwóch grup:

1. **Grupa A dowodów:** podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów; oraz
2. **Grupa B dowodów:**
  - polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów;
  - dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia;
  - poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.

Co do zasady, sprzedawca powinien posiadać co najmniej **dwa dowody z Grupy A** lub **jeden dowód z grupy A oraz jeden dowód z Grupy B**.

W przypadku, gdy **transport organizuje nabywca** (lub osoba, trzecia lecz na jego rzecz), dodatkowo sprzedawca powinien dysponować **pisemnym oświadczeniem nabywcy**, potwierdzającym że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy ze wskazaniem państwa członkowskiego przeznaczenia towarów.

Helping  
you prosper

W przypadku, gdy podatnik nie posiada dokumentacji zgodnej ze wzorcem z Rozporządzenia, **nie oznacza to, że bezwzględnie traci prawo do zastosowania stawki 0%** - co wynika z projektu not wyjaśniających.

Niemniej jednak, bezpiecznym dla podatnika rozwiązaniem wydaje się pozyskanie dokumentów potwierdzających wywóz zgodnych ze **wzorcem dowodów** określonych Rozporządzeniem. Stosując się do wzorca podatnik uzyskuje **domniemanie**, że do wywozu towarów rzeczywiście doszło.

### Procedura magazynu typu call-off stock

Od 1 stycznia 2020 r. w państwach UE ulega ujenoliceniu procedura rozliczania podatku od wartości dodanej dla magazynów typu call-off stock.

Rozwiązania krajowe, mogące dotychczas różnić się pomiędzy poszczególnymi państwami UE, zastąpione zostaną ujednocioną procedurą call-off stock. Zgodnie z nią, spółka wysyłająca własny towar do innego państwa UE nie będzie musiała rejestrować się dla celów VAT w tym państwie i rozliczać w nim najpierw wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów i następnie sprzedaży krajowej. Zamiast tego ostateczny odbiorca rozliczy wyłącznie wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. Jednakże, celem zastosowania call-off stock, konieczne będzie spełnienie **przewidzianych warunków formalnych**:

- towary muszą być wysłane lub transportowane przez podatnika podatku VAT (dalej „Dostawca”) w celu ich dostawy na rzecz innego podatnika VAT (dalej: Nabywcy) na późniejszym etapie i po ich przybyciu na terytorium innego państwa członkowskiego, zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;
- zarówno Dostawca jak i nabywca są podatnikami podatku VAT;
- Dostawca nie ma siedziby działalności gospodarczej

ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju, do którego transportowe są towary;

- Nabywca jest zarejestrowany jako podatnik VAT w kraju, do którego transportowane są towary;
- Dostawca dokonuje rejestracji przemieszczenia towarów w odpowiedniej ewidencji oraz w informacji podsumowującej;
- Przeniesienie towarów nastąpiło w terminie 12 miesięcy od dnia przybycia towarów do magazynu.

Powyższe warunki formalne **budzą kontrowersje**.

Pomijając kwestie niedoprecyzowanych pojęć, np. w zakresie porozumienia (przepisy nie przewidują jego konkretnej formy), to jednak z punktu widzenia podatnika wymóg **nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności** może być najbardziej problematycznym warunkiem do spełnienia. W ramach UE obecnie toczy się dyskusja w zakresie przesłanki uznania „kiedy podatnik ma stałe miejsce prowadzenia działalności w danym kraju?”. Jednak na dzień dzisiejszy, kwestia pozostaje **nierozstrzygnięta**.

W naszej ocenie, podatnicy powinni dokonać trzy poniższe działania, celem przygotowania się pod nadchodzącą zmianę w zakresie call-off stock:

1. dokonać analizy i weryfikacji przesunąć towarów własnych – czy mogą zostać objęte procedurą;
2. dokonać weryfikacji posiadanych ewidencji, urzędów księgowych – czy będą spełniać wymogi formalne;
3. wprowadzić procedury wewnętrzne, dostosowane do znowelizowanych przepisów.

### Dostawy łańcuchowe na nowych zasadach

Według Dyrektywy, od 1 stycznia 2020r. w dostawach łańcuchowych **transport będzie przypisany** (co do zasady) do dostawy dokonanej **do podmiotu pośredniczącego**. Jako „podmiot pośredniczący” będzie natomiast rozumiany dostawca różny od pierwszego dostawcy w danym łańcuchu, który wysła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Oznacza to, że w transakcjach z udziałem trzech podmiotów w łańcuchu, gdzie podmiot pośredniczący organizuje transport towarów, co do zasady **pierwsza transakcja będzie transakcją międzynarodową** (ruchomą), a zatem zawsze **pierwszy podmiot w łańcuchu powinien rozpoznawać wewnątrzwspólnotową dostawę towarów** (jeżeli tylko kolejny podmiot w łańcuchu będzie spełniał definicję podmiotu pośredniczącego).

Od powyższej zasady jest jednak przewidziany wyjątek. W przypadku gdy podmiot pośredniczący poda **swojemu dostawcy** numer identyfikacyjny VAT nadany mu przez państwo UE, z którego towary są wysyłane lub transportowane, dostawę przypisuje się wyłącznie do dostawy **dokonanej przez podmiot pośredniczący**.

W efekcie od początku przyszłego roku zasadą będzie przypisywanie wysyłki lub transportu do dostawy **dokonywanej do pośrednika**, czyli podmiotu odpowiedzialnego za organizację transportu, chyba że pośrednik poda dostawcy swój numer VAT nadany mu przez kraj, z którego towar jest wysyłany lub transportowany. Wówczas to druga dostawa – dokonywana przez podmiot pośredniczący – będzie stanowiła dostawę ruchomą.

Co istotne, implementowane zasady będą stosowane **tylko w ramach dostaw z UE**. W przypadku zatem transakcji importowych/eksportowych dokonywanych z udziałem państw trzecich, polscy podatnicy będą zobowiązani do stosowania się do zasad obowiązujących dotychczas.

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawnopodatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



## SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

### Adam Trawiński

Doradca podatkowy  
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553  
e-mail: [adam.trawinski@uhy-pl.com](mailto:adam.trawinski@uhy-pl.com)

### Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy  
Manager

mob: +48 503 344 029  
E-mail: [edyta.krzywanska@uhy-pl.com](mailto:edyta.krzywanska@uhy-pl.com)

### Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy  
Manager

mob: +48 664 407 349  
E-mail: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)



## LET US HELP YOU ACHIEVE FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI Sp.k.  
ul. Połczyńska 31A  
01-377 Warszawa  
TEL. ++38 22 633 03 00  
EMAIL [BIURO@UHY-PL.COM](mailto:BIURO@UHY-PL.COM)

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2019 UHY ECA